

**1/2018. számú gazdasági vezetői utasítás
a kimenő számlázás és az online számla adatszolgáltatás rendjéről**

A 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról, 23/2014. (VI.30) NGM rendelet a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről, A Pécsi Tudományegyetem pénztári és pénzkezelési szabályzata, a Pécsi Tudományegyetem követeléskezelési eljárásrendjéről szóló 3/2017. számú rektori-kancellári együttes utasítás alapján a Pécsi Tudományegyetem (továbbiakban Egyetem) kimenő számlázásának és online számla adatszolgáltatásának rendjét az alábbiak szerint határozom meg.

I. Általános rendelkezések

Az utasítás hatálya

1. § (1) Az utasítás személyi hatálya kiterjed

- a) az Egyetem nevében nyugtát, számlát kiállító, valamint P6 Számlakérő nyomtatványt a Kancellária Közgazdasági és Kontrolling Igazgatóságára beküldő személyekre,
- b) az Egyetem által alkalmazott számlázó programok szolgáltatásgazdáira és az adatszolgáltatás működését érintő informatikai szolgáltatások szolgáltatásgazdáira, informatikai üzemeltetőire, és kijelölt helyetteseikre,
- c) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) online számla adatszolgáltatási felületére beregisztrált felhasználókra,
- d) az SAP rendszer számlázási funkcióért felelős kulcsfelhasználóira (a továbbiakban SAP SD modul kulcsfelhasználó).

(2) Az utasítás tárgyi hatálya kiterjed minden, az Egyetem nevében kiállított számlára.

Értelmező rendelkezések

2. § (1) A NAV rendszerében regisztrált felhasználók:

1. A NAV online számla adatszolgáltatást fogadó rendszerének elsődleges felhasználója (elsődleges felhasználó): a NAV-hoz az Egyetem által bejelentett Ügyfélkapu hozzáféréssel rendelkező állandó meghatalmazott. Feladata a többi felhasználó NAV rendszerében történő létrehozása és jogosultságaik kezelése. Korlátlan jogosultsággal rendelkezik az online számla adatszolgáltatás rendszerében: számla kézi beküldése, érvénytelenítése, adatszolgáltatás megismétlése, Egyetemet érintő NAV adatbázisok lekérdezése.

2. A NAV online számla adatszolgáltatást fogadó rendszerének másodlagos felhasználója (másodlagos felhasználó): kijelölésüket a Kancellária Közgazdasági és Kontrolling Igazgatóság, Pénzügyi Főosztály (továbbiakban: Pénzügyi Főosztály) vezetője végzi. Az elsődleges felhasználó által beállított jogosultságokkal rendelkeznek, mely lehet személyenként eltérő, esetenként korlátozott.

3. A NAV online számla adatszolgáltatást fogadó rendszerének technikai felhasználója: a számlázó programmal történő adatszolgáltatás teljesítésének feltétele a technikai felhasználó létrehozása. Az Egyetem számlázó programonként egy-egy technikai felhasználót regisztrál.

(2) Személyhez kötött felhasználók felelőssége: az (1) 1. és 2. pontban meghatározott elsődleges és másodlagos felhasználók kötelessége az adatszolgáltatás teljesülésének ellenőrzése naponta és a NAV rendszeréből kapott visszajelzés alapján döntést hozni, hogy szükséges-e beavatkozni. Ennek folyamatos biztosítása érdekében írásban beosztást kell készíteni, melyben a helyettesítésről is rendelkezni kell. A beosztás elkészítéséért a Pénzügyi Főosztály vezetője felel.

(3) Az online számla adatszolgáltatáshoz kapcsolódó kulcsfelhasználói feladatokat a SAP SD modul kulcsfelhasználója látja el.

II. Számlázó programmal történő számlázás szabályai

3. § (1) Az Egyetem által alkalmazott számlázó programok:

- a) SAP ERP
- b) Neptun.Net Egységes Felsőoktatási Tanulmányi Rendszer
- c) HS Reception3 szállodai ügyviteli rendszer
- d) Corvina Integrált Könyvtári Rendszer
- e) Medivus.

(2) Átutalásos számla kizárólag számlázó programmal állítható ki az Egyetem nevében a Pécsi Tudományegyetem követeléskezelési eljárásrendjéről szóló 3/2017. számú rektori-kancellári együttes utasítás előírásainak megfelelően. Ez alól kivételt képez a 11.§ (4) szerinti eset.

(3) A számla kiállítására kijelölt személy köteles a bizonylatot a jogszabályok által előírt kötelező tartalmi elemekkel ellátni és ellenőrizni, hogy a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI.30) NGM rendelet által előírt adatszolgáltatás megtörtént-e, amennyiben a számla az adatszolgáltatási kötelezettség tárgyát képezi.

(4) A jogszabályi előírásoknak meg nem felelő számla kiállítása, a kötelező ellenőrzés elmulasztása és ebből következően a NAV felé hibás adatszolgáltatás beküldése, vagy az adatszolgáltatás elmaradása számlánként 500.000.- Ft-ig terjedő bírságot vonhat maga után. Amennyiben a negatív jogkövetkezmények a számlát kiállító személy mulasztásához köthetők, az Egyetem élhet a munkajogi felelősségre vonás eszközeivel.

Az Egyetem által alkalmazott – SAP rendszeren kívüli – számlázó programokban kiállított számlákkal kapcsolatos eljárásrend

4. § (1) SAP rendszeren kívüli számlázó programban kiállított számlákról, amennyiben az adatszolgáltatási kötelezettség tárgyát képezik (azaz eléri az áthárított áfa összege a 100 000 forintot), a programnak automatikusan kell beküldenie a számla adatait a NAV szerverére. Amennyiben a számlázó program nem rendelkezik olyan funkcióval, mely segítségével a számlát kiállító meggyőződhet a beküldés tényéről és elfogadásáról, vagy az esetleges hibaüzenetről, a számlázó a számla kiállítását követően haladéktalanul e-mail útján a gfkgi@pte.hu címre köteles jelezni a Pénzügyi Főosztálynak a bizonylat adatait.

(2) A 2.§ (2) szerint beosztott felhasználók kötelesek a NAV elektronikus felületén ellenőrizni, hogy az adatszolgáltatás megtörtént-e, illetve hibaüzenet esetén felvenni a kapcsolatot a számlát kiállító személlyel vagy szervezeti egységgel. Ezt követően a 6. § előírásai szerint kell eljárni.

Az integrált vállalatirányítási rendszerben (SAP) történő számlázás szabályai

5. § (1) A számla szerinti igényt alátámasztó dokumentáció részeként a szerződést is csatolni kell a teljes körűen kitöltött P6 számlakérő nyomtatványhoz.

(2) Az integrált rendszerben a követelések analitikus és szintetikus nyilvántartásának folyamatos egyezősége abban az esetben áll fenn, ha a számla kiállításával egyidőben az adatok könyvelése is megtörténik. Fentiek miatt a számla a könyvelés után minősül lezártnak, mert ezt követően már az adatai nem módosíthatók. Ez

alól az SAP előleg folyamatával előállított előleg számla kivételt képez. Az előleg számla a nyomtatással egyidejűleg minősül lezártnak.

(3) Abban az esetben, ha a könyvelés rendszerhiba következtében nem valósult meg, a számla nem állt elő, azonban a szigorú sorszámozás megtörtént (kiosztásra került a folyamatos sorszám), a számlázónak gondoskodnia kell a hiba dokumentálásáról feljegyzés formájában. A feljegyzést a kimenő számlák irattárában az előírt bizonylat megőrzési időig tárolni kell. A számlázónak - szükség esetén az SAP SD modul kulcsfelhasználó vagy informatikus rendszer üzemeltető bevonásával - a hiba javításáról és a hibátlan számla kiállításáról haladéktalanul gondoskodni kell.

(4) Számla az SAP rendszerben egyszeri (CPD-s) partnerre nem állítható ki, nem helyesbíthető, ha az ÁFA összege a 100.000 forintot eléri, vagy meghaladja.

(5) Az SAP rendszerben munkaszüneti napot megelőző munkanapon déli 12 óráig ki kell állítani az adatszolgáltatási kötelezettség által érintett számlákat - tekintettel az ellenőrzésre és az esetleges rendszerhibák javítására, bejelentésére rendelkezésre álló rövid határidőre.

Számla helyesbítés, számlával egy tekintet alá eső okirat

6. § (1) Az SAP rendszerben kiállított számla helyesbítő számlája (számlával egy tekintet alá eső okirat) kizárólag az SAP rendszerben állítható ki. A számla kiállítására kijelölt személy a helyesbítést csak a SAP SD modul kulcsfelhasználó jóváhagyásával végezheti el. A kulcsfelhasználónak vizsgálnia kell, hogy a helyesbítés a vonatkozó jogszabályok és az adatszolgáltatási kötelezettség elvárásai szerint történjen meg.

(2) Az SAP rendszerben kiállított, online számla adatszolgáltatás tárgyát képező számlához kapcsolódó jóváíró és sztornó számlák módosítása/helyesbítése esetén a számla kiállítására kijelölt személy a módosítást/helyesbítést csak a SAP SD modul kulcsfelhasználó jóváhagyásával végezheti el. A kulcsfelhasználónak vizsgálnia kell, hogy a módosítás/javítás a vonatkozó jogszabályok és az adatszolgáltatási kötelezettség elvárásai szerint történjen meg.

(3) Adatszolgáltatásra kötelezett számlát módosítani (sztornózni/jóváírni vagy ezt követően az új számlát kiállítani) csak a NAV visszaigazoló nyugta megérkezését követően lehet.

NAV rendszerétől visszakapott üzenetek monitorozása

7. § (1) A számlázó programmal történő adatszolgáltatás akkor minősül teljesítettnek, ha a sikeres feldolgozást a NAV rendszere visszaigazolta. A monitorozás a számlázást követően a számlát létrehozó, és ellenőrzés céljából naponta a 2.§(2) szerint beosztott felhasználó kötelessége és felelőssége.

Hibás adatszolgáltatás (error üzenet)

8. § (1) Ha a NAV visszaigazolása alapján az adatszolgáltatás nem dolgozható fel, a hiba elhárítását követően az adatszolgáltatást elektronikusan meg kell ismételni.

(2) Error üzenet észlelésekor a számlázó haladéktalanul megvizsgálja a hiba jelenséget, melyre az üzenet szövege utal.

(3) Ha a hiba a számlát kiállító személy tévesztéséből adódik, és a vevőnek történő kibocsájtást megelőzően észleli azt, a számlát azonnal technikailag érvénytelenítenie kell és a helyes adatokkal kell kiállítania a kibocsájtandó bizonylatot. Ha a tévesztést csak a számla vevőnek való továbbítását követően észleli a felhasználó, a hiba természetétől függően a számlát sztornózni vagy helyesbíteni szükséges. A jogszabályban előírt hivatkozási számokat minden esetben fel kell tüntetni az összes érintett, kapcsolódó bizonylaton. Ennek elmaradása hibás adatszolgáltatást eredményezhet, mely a számlázó felelőssége.

(4) Ha a hiba a számlázó program hibás működéséből adódik, a monitorozást végző felhasználó (elsősorban a számlázó, másodsorban az őt ellenőrző felhasználó) jelzi a SAP SD modul kulcsfelhasználójának a

beavatkozás szükségességét. A kulcsfelhasználó – amennyiben a hibajavítás általa nem végezhető el, köteles a számlázó program szolgáltatószolgáltatóját a javításba bevonni, szükség esetén a SAP rendszer szállítóját írásban megkeresni, a hibát a szállító erre a célra fenntartott ügyfélszolgálati rendszerében írásban bejelenteni.

(5) Amennyiben a NAV rendszerétől sikeres feldolgozásra vonatkozó visszaigazolás érkezik, de utólag kiderül, hogy hibás adatszolgáltatás történt, a hiba elhárítását követően meg kell ismételni az adatszolgáltatást az ismétlés tényének a NAV rendszerében történő jóváhagyása mellett. Az ismételt adatszolgáltatást a NAV rendszerében ezzel a jogosultsággal felruházott személy kötelessége megtenni.

(6) A hibás adatszolgáltatás javítása a NAV rendszerében manuális rögzítéssel is történhet. Ha a hibás adatszolgáltatás észlelésétől számított **3 munkanapon** belül a hiba elhárítása a számlázó programban nem történik meg, az adatszolgáltatást a hiba elhárulásáig a NAV rendszerében történő manuális rögzítéssel kell elvégezni.

Figyelmeztető (warning) üzenet

9. § (1) Amennyiben a beküldött adatszolgáltatás olyan hibás adatot tartalmaz, amely a NAV általi feldolgozást nem akadályozza meg, de a visszaérkező üzenet figyelmeztető (warning) jelzésű, a számlát kiállítónak haladéktalanul meg kell vizsgálnia a hiba okát. A hiba természetétől függően – szükség esetén a SAP SD kulcsfelhasználó bevonásával - esetleg kell eldönteni, hogy a korábban beküldött adatszolgáltatást módosítani kell-e számlajavítással, vagy az adatszolgáltatás módosításával.

(2) A számlázó rendszerben meglévő törzsdatok helytelensége vagy hiányossága által keletkezett hiba esetén gondoskodni kell a törzsdatok javításáról, hogy a hiba elkövetése ne ismétlődhessen meg.

Teendők informatikai üzemzavar miatt elmaradt adatszolgáltatás esetén

10. § (1) A NAV adatszolgáltatást fogadó rendszerének karbantartása vagy üzemzavara, illetve a NAV oldalon jelentkező internet szolgáltatás elégtelensége miatt megghiúsult adatszolgáltatást a számlázó programnak a fenti körülmények megszűnését követően 24 órán belül elektronikusan továbbítania kell a NAV rendszerére felé.

(2) Az Egyetemi számlázó program üzemzavara vagy az internet szolgáltatás elégtelensége miatt nem teljesült adatszolgáltatás esetén a fenti körülmények megszűnését követő 24 órán belül az adatokat a számlázó programnak elektronikusan kell továbbítania a NAV rendszerére felé.

(3) Az (1) és (2) bekezdés szerinti üzemzavar észlelése esetén a 2.§ (2) szerint beosztott felhasználók kötelesek ellenőrizni, hogy a számlázó program az üzemzavar elhárítását követően 24 órán belül teljesítette-e az adatszolgáltatást. Amennyiben nem, a SAP SD kulcsfelhasználó útján jelezni kell a program hibabejelentésére alkalmazott moduljában és kézzel kell beküldeni a NAV-nak a számla adatait.

(4) A számlázó program 48 órát meghaladó üzemzavara vagy az internet szolgáltatás elégtelensége esetén ezt a tényt a NAV rendszerében legkésőbb a 48 órás időtartam leteltékor a 2.§ (2) szerinti beosztott felhasználóknak jelezniük kell, és az adatszolgáltatást ezen időtartam leteltétől számított 24 órán belül manuális rögzítéssel kell megtenniük. Amennyiben az üzemzavar vagy az internet szolgáltatás 24 óra alatt sem áll helyre, a NAV rendszerében tett ismételt bejelentéssel újabb 24 órával meghosszabbítandó ez az időkeret mindaddig, míg az üzemzavar vagy az internet szolgáltatás elégtelensége fennáll.

(5) Az Egyetem számlázó programjainak üzemzavarát a számlázó programok Egyetemi szolgáltatószolgáltatói, az internet szolgáltatás elérhetetlenségét az internet szolgáltatásért felelős szolgáltatószolgáltató által kötelező dokumentálni az 1. számú melléklet szerinti formában. E feladatok ellátására távollétük vagy akadályoztatásuk esetére helyettesítést kell kijelölni. A hibanapló egy példányát a Pénzügyi Főosztályra meg kell küldeni és az adó elévülési idő végéig meg kell őrizni, ellenőrzés esetén a NAV rendelkezésére kell bocsájtani.

III. Kézzel történő nyugta, számla kiállításának szabályai

11. § (1) Az Egyetem bevételkezelő helyein tilos kiállítani olyan kézi számlát vagy nyugtát, melynek ÁFA tartalma eléri vagy meghaladja a 100.000.- Ft-ot. Amennyiben ilyen készpénzes bizonylat kibocsátása válik szükségessé, azt jelezni kell a Pénzügyi Főosztálynak, ahol a számlázási tevékenység végzésére kijelölt személynek kell a számlát kiállítania.

(2) A bevétel kezelő helyek által kiállított számlák ellenőrzése a Pénzügyi Főosztályon erre kijelölt szigorú számadású nyomtatványokkal foglalkozó dolgozóinak feladata és kötelessége. Amennyiben a fenti szabályt megszegő bizonylat érkezik be hozzájuk, azt haladéktalanul jelezniük kell a Pénzügyi Főosztály vezetőjének.

(3) Kézi számla helyesbítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az előírt hivatkozások feltüntetésével történhet. Kézi számla utólagos, a vevőnek pénz visszatérítéssel járó sztorozása vagy jóváírása csak a Pénzügyi Főosztályon erre kijelölt személyek által végezhető.

(4) Amennyiben a számlázó program üzemzavara miatt sürgősen szükséges átutalásos számlát kibocsátani, a Pénzügyi Főosztály erre kijelölt dolgozójának kézzel kell azt kiállítania. Ha a kézzel kiállított bizonylaton az áthárított adó összege

a) eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot, de 500 000 forint alatt van, a kibocsátást követő 5 naptári napon belül,

b) eléri vagy meghaladja az 500 000 forintos értéket, a kibocsátást követő naptári napon belül (24 óra) kötelező berögzíteni a NAV online számla adatszolgáltatási rendszerébe.

(5) A kézi számláról a (4) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése a számlát kiállító felelőssége. Amennyiben nem rendelkezik a NAV felületén kézi feltöltési jogosultsággal, haladéktalanul a 2.§ (1) 1. vagy 2. pontja szerinti felhasználóhoz kell fordulnia. Ennek elmulasztása számlánként 500.000.- Ft-ig terjedő bírságot vonhat maga után. Amennyiben a negatív jogkövetkezmények a számlát kiállító személy mulasztásához köthetők, az Egyetem élhet a munkajogi felelősségre vonás eszközeivel.

IV. Záró rendelkezések

12. § Jelen utasítás az aláírása napján lép hatályba.

Pécs, 2018. július³⁰



Jegyzőkönyv

NAV online számla adatszolgáltatás kapcsán felmerült esemény kivizsgálásáról

Az esemény bekövetkezésének ideje: _____

Az esemény bekövetkezésének helye: _____

Jegyzőkönyv vezető: _____

Jelen vannak: _____

Az esemény jellege *(megfelelő rész aláhúzendó és kitöltendő a feladat ellátásáért felelős szervezeti egység által)*:

Fogadó elektronikus rendszer üzemzavara

Adatszolgáltatásra kötelezett rendszerének üzemzavara:

Internetszolgáltatás üzemzavara

Számlázó program üzemzavara

Egyéb rendszerzavar

A program megnevezése: _____

Hibás adatszolgáltatás:

Elutasító (error) üzenet

Figyelmeztető (Warning) üzenet

Sikeres (ok) üzenet

A program megnevezése: _____

Az esemény bekövetkezésének körülményei:

--	--

Az esemény következtében keletkezett hiba:

--	--

Dátum: _____

Dátum: _____

aláírás

Informaitikai Igazgatóság

aláírás

Közgazdasági és Kontrolling Igazgatóság
Pénzügyi Főosztály

Megtett intézkedések:

--	--

48 órát meghaladó időtartamú üzemzavar NAV rendszerében történő jelzésnek időpontja:

dátum: _____ óra:perc: _____

48 órát követően továbbra is fennálló, az azt követő 24 órában el nem hárított üzemzavar NAV rendszerében történő 24 óránkénti jelzésnek időpontjai:

dátum: _____ óra:perc: _____

dátum: _____ óra:perc: _____

Üzemzavar elhárulásának időpontja:

dátum: _____ óra:perc: _____

Számla kézi feltöltésének dátuma:

dátum: _____ óra:perc: _____

Számla technikai érvénytelenítés időpontja:

dátum: _____ óra:perc: _____

Dátum: _____

Dátum: _____

Mellékletek: _____ db

aláírás

Informaitikai Igazgatóság

aláírás

Közgazdasági és Kontrolling Igazgatóság
Pénzügyi Főosztály